



AP-GINF-GD-R-01- Versión 2

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PSQUIATRICO SAN CAMILO

NIT: 890.200.500-9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016.

NOTA 1. NATURALEZ JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA : La Empresa Social del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo, es una Entidad Pública con Personería Jurídica aprobada por el Ministerio de Justicia según Resolución No. 1102 de Abril 28 de 1954 adscrita al Ministerio de Salud, creado según Ordenanza No. 40 de Junio 13 de 1941 emanada de la Asamblea de Santander.

Transformado en Empresa Social del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo mediante Decreto No. 0098 de Agosto 14 de 1995 emanado de la Gobernación de Santander.

NOTA 2. OBJETIVOS:

- a) Contribuir al desarrollo social del Departamento, mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, evitables en la población usuaria.
- b) Prestar servicios de salud integrales en salud mental en forma oportuna y con estándares de calidad de acuerdo con la reglamentación para dicho propósito.
- c) Garantizar la satisfacción de los usuarios en los servicios de salud mental, prestados por la Entidad.
- d) Garantizar, mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa.

"VIGILADO SUPERSALUD"



- e) Ofrecer al Departamento de Santander, Empresas Promotoras de salud y demás personas naturales o jurídicas que lo demanden, servicios y paquetes a tarifas competitivas.
- f) Contar con proveedores que garanticen productos y servicios confiables y de buena calidad.
- g) Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria, establecidos por la Ley y los reglamentos.
- h) Fortalecer una cultura organizacional que contemple los principios, valores, y conductas de los funcionarios que se refleje en la satisfacción de clientes internos y externos.
- i) Fomentar una cultura de responsabilidad con el medio ambiente dentro de la Entidad.
- j) Garantizar el flujo y la confiabilidad de la información, manteniendo la actualización tecnológica y fortaleciendo el sistema de información de la Entidad.
- k) Generar y fortalecer las competencias del Talento Humano.
- l) Impulsar y desarrollar proyectos de investigación para mejorar la calidad en el servicio y la gestión.
- m) Promover la Coordinación interinstitucional e intersectorial que permita el trabajo conjunto con fines de impacto social.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES: La información Contable y los Estados Financieros de la ESE, cumplen las normas y procedimientos generales establecidos por la Contaduría General de la Nación con apoyo del marco conceptual de la Contabilidad Pública, para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros.

La E.S.E. Hospital Psiquiátrico San Camilo aplica de manera procedente el Catalogo General de Cuentas del Plan de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente.

"VIGILADO SUPERSALUD"



Cumple con las condiciones que debe reunir la información contable pública, enunciadas en forma de requisitos; que son fundamentales para conseguir los resultados esperados. Se dispone de una información depurada y clara que permite revelar los hechos minimizando el riesgo por interferencia y juicios de valor que están implícitos en el proceso.

La información es objetiva, consistente, relevante, verificable y comprensible, esto refleja el hecho de que el proceso de aplicación de principios, normas y procedimientos ha sido coherente.

Para el reconocimiento Patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación y para el reconocimiento de las cuentas de presupuesto se utiliza la base de Caja y representan los valores aprobados y ejecutados de los diferentes programas, subprogramas y proyectos.

El método de Depreciación utilizado es el de línea recta, aplicando la vida útil establecida en el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación, los activos adquiridos por cuantía inferior a medio salario mínimo SMLV se contabilizan directamente al gasto.

La provisión de cartera se calcula de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edad Cartera	% de Provisión
De 91 a 180	5
De 180 a 360	10
Más de 360	15

NOTA 4. LIMITACIONES QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE: Existe dificultad para identificar la facturación que cancela las EPS, debido a que estas no envían la relación de las facturas canceladas, a 31 de Diciembre de 2016 quedó en la cuenta contable 290580 Recaudos por Clasificar \$1.245.931.000 y por Giro Directo \$717.088.626.

Una de las limitaciones de tipo administrativo es el software que maneja la institución debido a la falta de desarrollo de informes que permita soportar los diferentes reportes rendidos a los entes de control.

"VIGILADO SUPERSALUD"



NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE:

A diciembre 31 de 2016 la cuenta contable 1475 Deudas de difícil cobro se incrementó en \$3.774.822.000 con relación al año anterior, por efecto de reclasificación de la cartera mayor de 360 días de vencidas considerada de difícil cobro, también se incluye el saldo que dejó las EPS en liquidación.

La cuenta contable 1409 servicios de salud se incrementó en un 54% \$6.161.348.000 con relación a la vigencia anterior.

La cuenta contable 2401 Adquisición de bienes y servicios se redujo en un 99% \$-154.668.000 con relación a la vigencia anterior.

La cuenta contable 2905 Recaudos a favor de terceros se incrementó en un 136%, debido a que las EPS no envían la relación de la facturación cancelada.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1. RELATIVO A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:

CLASE 1: ACTIVO

GRUPO 11: EFECTIVO

Está representado por todos aquellos valores en dinero, depósitos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, estas cuentas se concilian mensualmente, tanto los libros de bancos como en tesorería (boletín caja bancos), como los libros contables, con los extractos bancarios que llegan de las diferentes entidades bancarias. El Efectivo se encuentra compuesto:

A 31 de Diciembre de 2016, no existe restricción jurídica por pignoraciones, embargos o litigios para el retiro y uso de los fondos de su propiedad, revelados en la cuenta del efectivo - caja y depósitos en instituciones financieras.

"VIGILADO SUPERSALUD"



Composición del efectivo:

2016		
11	Efectivo	2,491,770
1105	Caja	1,716
1110	Bancos y Corporaciones	2,490,054

Miles de Pesos.

A Diciembre 31 de 2016 el efectivo cerró con un saldo de \$2.491.770.000, estos recursos corresponden a depósitos por recaudo de cartera por venta de servicios, entre otros.

NOTA 2. INVERSIONES:

Cuenta contable 1201 Inversiones Administración de Liquidez: Este rubro corresponde a Certificados de Depósito a Término Fijo que corresponde al CDT No 25001730823 con fecha de apertura 15 de Septiembre de 2016 con un plazo de 180 días y una tasa de interés del 8.50 EA muy significativa comparado con la tasa de captación promedio del mercado, dicho Titulo se encuentra en el Banco Caja Social, buscando la mejor rentabilidad de los recursos financieros.

Cuenta contable 1207 Inversiones Patrimoniales No Controlantes: Corresponde a Aportes Sociales, en la Cooperativa de Hospitales "Cohosan" por su valor histórico.

2016		
12	INVERSIONES	8,444,626
1201	Inversiones Administración de Liquidez	8,428,661
1207	Inversiones Patrimoniales No Controlantes	15,965

"VIGILADO SUPERSALUD"



NOTA 3. DEUDORES:

Servicios de Salud:

Cuenta contable 1409 Servicios de Salud: Está representada por la venta de servicios de salud prestados a las diferentes EPS tanto públicas como privadas, a 31 de Diciembre de 2016 el saldo de la cuenta de servicios de salud asciende a la suma de \$17.500.235 millones de pesos, cifra que aumento en un 54% comparado con el año inmediatamente anterior.

ENTIDADES MÁS REPRESENTATIVAS:

DEUDOR	REGIMEN	VALOR
NUEVA EPS	SUBSIDIADO	865,465
CAFESALUD	SUBSIDIADO	882,808
SALUD TOTAL	SUBSIDIADO	281,553
ASMET SALUD	CONTRIBUTIVO	1,249,016
CAFESALUD	CONTRIBUTIVO	903,560
COMPARTA	CONTRIBUTIVO	708,224
COOSALUD	CONTRIBUTIVO	1,446,462
EMDISALUD	CONTRIBUTIVO	545,827
SALUD VIDA	CONTRIBUTIVO	1,488,692
NUEVA EPS	CONTRIBUTIVO	884,397
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	PPNA	4,191,256
DEUDA MAS REPRESENTANTIVA		13,447,260

PROVISION:

A diciembre 31 de 2016 el saldo de la cuenta contable 1475 Deudas de difícil cobro se incrementó en \$3.774.822.000 con relación al año anterior, por efecto de reclasificación de la cartera mayor de 360 días, considerada de difícil cobro, también se incluye el saldo que dejó las EPS en liquidación.

La provisión realizada por la cartera de servicios de salud en general ascendió a la suma de \$5.122.535.000, de acuerdo al régimen de Contabilidad Pública adoptado por la Contaduría General de la Nación, aplicándose el 5%, 10% y 15% a la cartera general y 100% cuentas de difícil cobro.

"VIGILADO SUPERSALUD"



Cuenta contable 1470 Otros deudores: en esta cuenta se registra un saldo por embargos judiciales en contra de la ESE, la acusación de los intereses generados por el CDT, una vez se haga efectivo ingresaran a la cuenta de efectivo. El saldo total de la cuenta es \$254.932.000 a diciembre de 2016.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En este grupo se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles de la entidad adquiridos a costo de adquisición.

		2016	2015
16	Propiedades Planta y E.	9,129,239	9,047,028
1605	Terrenos	892	892
1615	Construcciones en Curso	0	826,985
1635	Bienes Muebles en Bod.	40,472	554,142
1640	Edificaciones	7,498,545	6,252,188
1645	Planta Eléctricas	205,919	0
1650	Redes, Líneas y Cables	115,640	189,664
1655	Maquinaria y Equipo	313,928	292,804
1660	Equipo Médico y Científico	794,375	626,438
1665	Muebles, Ens.y Eq.de Of.	1,467,721	1,356,566
1670	Equipos de Comunic.y C.	1,049,673	890,854
1675	Equipo de Trans.Tracc.y E.	455,249	455,249
1680	Equipo de Comed.Desp.	114,312	120,658
1685	Depreciación Acumulada	-2,927,487	-2,519,412

A diciembre de 2016, este rubro se incrementó en un 1% con relación al año anterior.

NOTA 5. OTROS ACTIVOS: Representan los recursos tangibles e intangibles, complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la ESE, con relación al año anterior la cuenta contable de otros activos disminuyó en -0.34% con relación al año anterior.

		2016	2015
19	Otros Activos	35,492,669	35,614,760
1905	Gastos pagados por anticipado	414,271	505,591
1970	Intangibles	265,601	252,321
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-224,659	-180,608
1999	Valorizaciones	35,037,456	35,037,456

"VIGILADO SUPERSALUD"



NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar revelan el saldo de las obligaciones originadas en la materialización de los contratos firmados por la ESE con proveedores de bienes y servicios, el saldo de las cuentas por pagar registrado a 31 de Diciembre de 2016, está representado por las obligaciones que al finalizar la vigencia pasaron a constituir las cuentas por pagar presupuestales así como las deducciones por concepto de impuestos causados en el mes de Diciembre, existe incremento de las cuentas por pagar con relación al año anterior, en la cuenta 2425 acreedores por \$76.908.000, la cuenta contable 2450 avances y anticipos por \$121.059.000 por la no legalización a tiempo de las cuentas, la cuenta 2905 recaudos a favor de terceros por \$1.248.850.000 debido a que las EPS no envían la relación de las facturas canceladas y no se pudo aplicar el pago por falta de soportes.

		2016	2015
24	Cuentas por Pagar	236,863	230,715
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	1,555	156,223
2425	Acreedores	76,908	0
2436	Retención en la F.e Imp.T.	37,341	72,376
2450	Avances y Anticipos Recibidos	121,059	2,116
25	Obligaciones Laborales	0	1,096
2510	Pensiones de Jubilaciones Actuales	0	1,096
27	Pasivos Estimados	1,595,204	1,440,889
2710	Provisión para Contingencias	1,403,933	1,403,933
2715	Provisión Para Prestaciones Sociales	37,750	0
2790	Provisiones Diversas	153,521	36,966
29	Recaudos a favor de Terceros	1,268,850	542,876
2905	Recaudos a favor de Terceros	1,248,085	529,058
2910	Ingresos Recibidos x Anticipado	20,765	13,818

NOTA 7. PATRIMONIO: En esta cuenta se revela el saldo de los valores en calidad de aportes para su creación, su valorización, así como el resultado del ejercicio. La cuenta más representativa dentro del patrimonio es la 32.08.01- Capital fiscal con un saldo a diciembre de 2016 de \$31.509.753.000 teniendo un incremento del 22% comparado con el año anterior. El resultado del ejercicio disminuyó en un -56% con relación al año anterior.

"VIGILADO SUPERSALUD"



		2016	2015
32	Patrimonio Institucional	69,117,782	66,658,514
3208	Capital Fiscal	31,509,753	25,877,673
3230	Resultado del Ejercicio	2,459,268	5,632,080
3235	Superavit por Donaciones	111,305	111,305
3240	Superavit por Valorizaciones	35,037,456	35,037,456

NOTA 8. INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS: Corresponde a Ingresos causados por concepto de ventas de servicios de salud, al cierre del periodo los ingresos de la entidad ascendieron a \$23.337.794.000 con un incremento del 0.12% comparado con el año anterior.

		2016	2015
43	Venta de Servicios	23,337,794	20,704,530
4312	Servicios de Salud	23,337,794	20,746,711
4395	Devoluciones, rebajas y dsctos en ventas	0	-42,181

NOTA 9. COSTO DE VENTAS: Dentro de esta cuenta contable, se revelan los costos de venta de servicios de salud mental de la entidad en las que incurren para su normal funcionamiento a diciembre 31 de 2016 refleja un valor de \$11.931.156.000 con un aumento del 16% comparado con el año anterior.

		2016	2015
	COSTO DE VENTAS	11,931,156	10,261,425
63	Costo de Ventas de Servicios	11,931,156	10,261,425
6310	Servicios de Salud	11,931,156	10,261,425

NOTA 10. GASTOS OPERACIONALES: En este grupo, se revelan todos los gastos de la entidad en las que incurre para su normal funcionamiento, refleja un saldo a diciembre 31 de 2016 de \$8.944.957.000, tuvo un incremento significativo de un 99% comparado con la vigencia anterior, una de las razones fue la acusación de las provisiones de las EPS liquidadas por valor de \$4.412.578.000.

"VIGILADO SUPERSALUD"



NOTA 11. OTROS INGRESOS: En este grupo se contabilizan los ingresos por intereses financieros, ingresos extraordinarios y otros ingresos, a Diciembre 31 de 2016 cerró con un saldo de \$901.039.000 disminuyéndose en un -24% con relación al año anterior.

		2016	2015
48	Otros Ingresos	901,039	1,190,589
4805	Financieros	816,464	613,007
4808	Otros Ingresos	38,996	49,075
4810	Extraordinarios	34,454	44,037
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	11,125	484,470

AURA ISABEL OROZCO VEGA
Gerente

MAGDA F MANCILLA HERNANDEZ
Contador Público T.P. 155931-T

"VIGILADO SUPERSALUD"